

Apskaitos ir audito pagrindai

TURINYS

| | |
|--|-----------|
| I VADAS | 13 |
| I dalis A P S K A I T O S P A G R I N D A I | 15 |
| <i>Rasa Subačienė, Ramunė Budrionytė, Kastytis Senkus, Daiva Tamulevičienė</i> | |
| I.1 skyrius. APSKAITOS SISTEMA | 17 |
| 1.1.1. Apskaitos samprata ir informacija | 18 |
| 1.1.2. Finansinės apskaitos reglamentavimas | 23 |
| 1.1.3. Pagrindinė apskaitos lygybė ir jos struktūra | 28 |
| 1.1.4. Apskaitos metodo elementai | 38 |
| 1.1.5. Apskaitos ciklas | 51 |
| 1.1.6. Finansinių ataskaitų rinkinio sudarymas | 55 |
| Savikontrolės užduotys | 61 |
| Papildoma literatūra | 90 |
| I.2 skyrius. APSKAITOS METODŲ TAIKYMO PAGRINDAI | 91 |
| 1.2.1. Ilgalaikio turto apskaita | 92 |
| 1.2.1.1. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita | 92 |
| 1.2.1.2. Nematerialiojo turto apskaita | 104 |
| 1.2.2. Trumpalaikio turto apskaita | 10 |
| 1.2.2.1. Atsargų apskaita | 10 |
| 1.2.2.2. Kitas trumpalaikis turtas | 115 |
| 1.2.3. Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų apskaita | 118 |
| 1.2.3.1. Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų apskaitos principai | 118 |
| 1.2.3.2. Darbo užmokesčio apskaita | 120 |
| 1.2.4. Pajamos ir sąnaudos | 127 |
| 1.2.5. Nuosavo kapitalo apskaita | 132 |
| Savikontrolės užduotys | 137 |
| Papildoma literatūra | 145 |

II dalis | MOKESČIŲ PAGRINDAI 147**II.1 skyrius. LIETUVOS MOKESČIŲ SISTEMA****IR MOKESČIŲ ADMINISTRAVIMAS 149***Irma Kamarauskienė*

| | | |
|------------|--|-----|
| 11.1.1. | Mokesčių ir mokesčių sistemos samprata..... | 150 |
| 11.1.2. | Lietuvos mokesčių istorija | 151 |
| 11.1.3. | Mokesčių funkcijos, mokesčių struktūra ir principai | 158 |
| 11.1.4. | Mokesčių teisės aktų sistema ir mokesčių aibė | 163 |
| 11.1.5. | Mokesčių administravimo sistema | 167 |
| 11.1.6. | Mokesčių apskaičiavimo, deklaravimo ir mokėjimo principai | 176 |
| 11.1.7. | Mokestinių patikrinimai ir tyrimai | 180 |
| 11.1.8. | Mokestinių ginčų sprendimo tvarka | 183 |
| | Savikontrolės klausimai | 185 |
| | Savikontrolės užduotys | 186 |
| | Papildoma literatūra | 188 |
| 11.2 | skyrius. TIESIOGINIAI MOKESČIAI 189 | |
| 11.2.1. | Gyventojų pajamų mokesčio elementai ir mokesčio apskaičiavimas, deklaravimo ir mokėjimo sistema | 190 |
| | <i>Rasa Subačienė</i> | |
| 11.2.1.1. | Gyventojų pajamų mokesčio atsiradimo prielaidos | 190 |
| 11.2.1.2. | Gyventojų pajamų mokesčio elementai | 191 |
| 11.2.1.3. | Gyventojų pajamų mokesčio mokėtojai | 192 |
| 11.2.1.4. | Gyventojų pajamų mokesčio objektas | 193 |
| 11.2.1.5. | Gyventojų pajamų mokesčio tarifai | 195 |
| 11.2.1.6. | Apmokestinamų pajamų pripažinimas | 198 |
| 11.2.1.7. | Apmokestinamų pajamų apskaičiavimo tvarka | 201 |
| 11.2.1.8. | Pajamų priskyrimas klasėms | 211 |
| 11.2.1.9. | GPM apskaičiavimas ir sumokėjimas | 213 |
| 11.2.1.10. | Pajamų deklaravimas | 216 |
| | Savikontrolės klausimai..... | 221 |
| | Savikontrolės užduotys..... | 222 |
| | Papildoma literatūra..... | 226 |

| | |
|---|-----|
| 11.22. Valstybinio socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo elementai, įmokų apskaičiavimas, deklaravimas ir sumokėjimas | 227 |
| <i>Kastytis Senkus, Vilius Savickas</i> | |
| 11.22.1. Valstybinio socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo įmokų atsiradimas | 227 |
| 11.22.2. Valstybinio socialinio draudimo elementai | 229 |
| 11.22.3. Valstybinio socialinio draudimo mokesčio įmokų mokėtojai .. | 231 |
| 11.22.4. Valstybinio socialinio draudimo mokesčio objektas | 232 |
| 11.22.5. Valstybinio socialinio draudimo mokesčio tarifai | 236 |
| 11.22.6. Valstybinio socialinio draudimo mokesčio apskaičiavimas ir mokėjimas | 241 |
| 11.22.7. Privalomojo sveikatos draudimo elementai | 243 |
| 11.22.8. Draudžiamieji ir apdraustieji privalomuoju sveikatos draudimu. . | 244 |
| 11.22.9. Privalomojo sveikatos draudimo mokesčio objektas ir mokesčio tarifai, jo skaičiavimas ir mokėjimas | 246 |
| Savikontrolės klausimai | 248 |
| Savikontrolės užduotys | 249 |
| Papildoma literatūra | 251 |
| 11.23. Pelno mokesčio elementai, mokesčio apskaičiavimas, mokėjimas ir planavimas | 252 |
| <i>Irma Kamarauskienė</i> | |
| 11.23.1. Pelno mokesčio atsiradimo prielaidos | 252 |
| 11.23.2. Pelno mokesčio elementai | 253 |
| M.2.3.3. Pelno mokesčio apskaičiavimas, mokėjimas ir planavimas | 260 |
| Savikontrolės klausimai | 275 |
| Savikontrolės užduotys | 276 |
| Papildoma literatūra | 277 |
| M.2.4. Nekilnojamojo turto mokesčio, žemės mokesčio ir mokesčių už aplinkos teršimą elementai, mokesčių apskaičiavimas, deklaravimas ir sumokėjimas | 278 |
| <i>Kastytis Senkus, Vilius Savickas</i> | |
| 11.24.1. Nekilnojamojo turto mokesčio, žemės mokesčio ir mokesčių už aplinkos teršimą atsiradimo prielaidos | 278 |
| 11.24.2. Nekilnojamojo turto mokesčio elementai | 279 |
| 11.24.3. Žemės mokesčio elementai | 285 |
| 11.24.4. Mokesčio už aplinkos teršimą elementai | 288 |
| Savikontrolės klausimai | 293 |
| Savikontrolės užduotys | 294 |
| Papildoma literatūra | 295 |

| | |
|---|------------|
| II.3 skyrius. NETIESIOGINIAI MOKESČIAI | 297 |
| 1131. Pridėtinės vertės mokesčio elementai, mokesčio apskaičiavimas, deklaravimas ir sumokejimas | 298 |
| <i>Kastytis Senkus</i> | |
| 113.1.1. Pridėtinės vertės mokesčio atsiradimas | 298 |
| 113.1.2. Pridėtinės vertės mokesčio elementai | 299 |
| 113.1.3. Apmokestinamieji asmenys | 299 |
| 113.1.4. Pridėtinės vertės mokesčio objektas | 302 |
| 113.1.5. Pridėtinės vertės mokesčio tarifai..... | 305 |
| 113.1.6. Prekių tiekimo arba paslaugų teikimo įforminimas | 311 |
| 113.1.7. PVM deklaravimas | 322 |
| Savikontrolės klausimai..... | 327 |
| Savikontrolės užduotys..... | 328 |
| Papildoma literatūra..... | 331 |
| 1132. Akcizų elementai, mokesčio apskaičiavimas, deklaravimas ir sumokejimas..... | 332 |
| <i>Kastytis Senkus</i> | |
| 113.2.1. Akcizų atsiradimo prielaidos | 332 |
| 113.2.2. Akcizų elementai..... | 334 |
| 113.2.3. Pagrindiniai apmokestinimo akcizais atvejai | 340 |
| 113.2.4. Atvejai, kai akcizais apmokestinamos prekės atleidžiamos nuo akcizų mokesčio..... | 342 |
| 113.2.5. Mokestinis laikotarpis ir akcizų deklaracijos pateikimas..... | 343 |
| Savikontrolės klausimai | 346 |
| Savikontrolės užduotys | 347 |
| Papildoma literatūra | 348 |
| dalis I AUDITO PAGRINDAI | 349 |
| HM skyrius. AUDITO APLINKA..... | 351 |
| <i>Vaclovas Lakis</i> | |
| 111.1.1. Audito atsiradimas ir klasifikavimas | 352 |
| 111.1.1.1. Audito atsiradimas ir evoliucija | 352 |
| 111.1.1.2. Audito sistema | 358 |
| 111.1.1.3. Išorės ir vidaus audito panašumai ir skirtumai | 359 |
| 111.1.1.4. Audito klasifikavimas pagal funkcijas | 364 |
| 111.1.1.5. Audito sistemos Lietuvoje formavimas ir raida | 368 |
| 111.1.1.5.1. <i>Valstybinio audito raida</i> | 368 |
| 111.1.1.5.2. <i>Nepriklausomo audito raida</i> | 370 |
| 111.1.1.5.3. <i>Vidaus audito atsiradimas ir raida</i> | 374 |
| Savikontrolės klausimai..... | 379 |
| Papildoma literatūra | 380 |

| | | |
|----------------|--|-----|
| 111.1.2. | Auditu ir apskaitos profesinės organizacijos ir jų veikla | 381 |
| | Savikontrolės klausimai | 390 |
| | Papildoma literatūra | 391 |
| 111.1.3. | Tarptautinis ir nacionalinis auditu reglamentavimas | 392 |
| | 111.1.3.1. Valstybinio auditu reglamentai | 393 |
| | 111.1.3.2. Nepriklausomo auditu reglamentai | 397 |
| | 111.1.3.3. Vidaus auditu reglamentai | 406 |
| | Savikontrolės klausimai | 408 |
| | Savikontrolės užduotys | 409 |
| | Papildoma literatūra | 410 |
| 111.1.4. | Auditoriai ir auditu įmonės | 411 |
| | 111.1.4.1. Auditoriaus vardo suteikimas | 411 |
| | 111.1.4.2. Auditorių profesinė etika | 413 |
| | 111.1.4.3. Nepriklausomų auditorių bendradarbiavimas su audituojamaisiais | 419 |
| | 111.1.4.4. Vidaus auditorių ir audituojamujų santykiai | 423 |
| | 111.1.4.5. Išorės ir vidaus auditorių bendradarbiavimas | 428 |
| | 111.1.4.6. Auditoriaus eksperto darbo naudojimas | 431 |
| | 111.1.4.7. Auditu įmonė | 434 |
| | 111.1.4.8. Auditu kokybės užtikrinimas ir kontrolė | 436 |
| | Savikontrolės klausimai | 440 |
| | Savikontrolės užduotys | 441 |
| | Papildoma literatūra | 443 |
| III.2 skyrius. | PAGRINDINĖS AUDITO KONCEPCIJOS: RIZIKA, REIKŠMINGUMAS, ĮRODYMAI | 445 |
| | <i>Daiva Raziūnienė</i> | |
| 111.2.1. | Auditu rizikos vertinimas | 446 |
| | 111.2.1.1. Auditu rizikos samprata | 446 |
| | 111.2.1.2. Auditu rizikos veiksnių | 448 |
| | 111.2.1.3. Kiekybinis auditu rizikos modelis | 451 |
| | Savikontrolės klausimai | 453 |
| | Savikontrolės užduotys | 454 |
| | Papildoma literatūra | 456 |
| 111.2.2. | Reikšmingumo samprata atliekant auditą | 457 |
| | 111.2.2.1. Reikšmingumo koncepcija | 457 |
| | 111.2.2.2. Preliminari nuomonė apie reikšmingumą | 459 |
| | 111.2.2.3. Reikšmingumo nustatymo metodai | 461 |
| | 111.2.2.4. Reikšmingumo pasiskirstymas (alokacija) balansinių straipsnių lygmeniu | 462 |
| | 111.2.2.5. Reikšmingumo, auditu rizikos ir auditu įrodymų ryšys | 463 |
| | Savikontrolės klausimai | 465 |
| | Savikontrolės užduotys | 466 |
| | Papildoma literatūra | 468 |

| | | |
|--|--|-----|
| 111.2.3. | Finansinių ataskaitų audito objektas, įrodymai, procedūros | 469 |
| 111.2.3.1. | Audito objektas | 469 |
| 111.2.3.2. | Audito įrodymų klasifikavimas | 471 |
| 111.2.3.3. | Audito įrodymų savybės | 473 |
| 111.2.3.4. | Audito procedūros | 475 |
| | Savikontrolės klausimai | 480 |
| | Savikontrolės klausimai ir užduotys | 481 |
| | Papildoma literatūra | 483 |
| 111.2.4. | Audito dokumentavimas | 484 |
| 111.2.4.1. | Audito dokumentavimo paskirtis ir formos | 484 |
| 111.2.4.2. | Audito darbo dokumentų valdymas | 485 |
| 111.2.4.3. | Audito darbo dokumentų saugojimas ir nuosavybė | 486 |
| | Savikontrolės klausimai | 489 |
| | Savikontrolės užduotys | 490 |
| | Papildoma literatūra | 492 |
| 111.2.5. | Pagrindinis auditoriaus dokumentas - auditoriaus išvada | 493 |
| 111.2.5.1. | Auditoriaus išvados formatas | 494 |
| 111.2.5.2. | Auditoriaus nuomonės pateikimo reikalavimai | 498 |
| 111.2.5.3. | Auditoriaus nuomonės modifikavimas | 499 |
| | Savikontrolės klausimai | 501 |
| | Savikontrolės užduotys | 502 |
| | Papildoma literatūra | 504 |
| SAVIKONTROLĖS UŽDUOČIŲ ATSAKYMAI | 505 | |
| I dalis. Apskaitos pagrindai | 507 | |
| II dalis. Mokesčių pagrindai | 545 | |
| il. Savikontrolės užduočių atsakymai | 545 | |
| 111.21. Savikontrolės užduočių atsakymai | 545 | |
| 111.22. Savikontrolės užduočių atsakymai | 547 | |
| 111.23. Savikontrolės užduočių atsakymai | 548 | |
| 111.24. Savikontrolės užduočių atsakymai | 549 | |
| 111.31. Savikontrolės užduočių atsakymai | 549 | |
| 111.32. Savikontrolės užduočių atsakymai | 551 | |
| III dalis. Audito pagrindai | 552 | |
| 111.1. Savikontrolės užduočių atsakymai | 552 | |
| 111.2. Savikontrolės užduočių atsakymai | 552 | |
| LITERATŪRA | 553 | |